

Uchwała nr V/223/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Góra Św. Małgorzaty w I półroczu 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Góra Św. Małgorzaty za I półrocze 2018 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wraz z wyjaśnieniem,
- uchwałę Rady Gminy Góra Św. Małgorzaty w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczególności.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 19.063.678,52 zł został wykonany w wysokości 10.231.757,25 zł, co stanowi 53,67%, z tego dochody bieżące na plan 17.475.876,92 zł wykonano w kwocie 9.435.748,15 zł, tj. 53,99% planu, dochody majątkowe na plan w wysokości 1.587.801,60 zł wykonano w kwocie 796.009,10 zł, tj. 50,13%.
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 22.140.782,99 zł został wykonany w wysokości 8.218.170,09 zł, co stanowi 37,12%, z tego wydatki bieżące na plan 16.664.402,99 zł wykonano w kwocie 8.205.624,09 zł, tj. 49,24% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.476.380,00 zł wykonano w kwocie 12.546,00 zł, tj. 0,23% (wykonanie oraz rozliczenie większości zadań inwestycyjnych ma nastąpić w II półroczu).
7. Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.230.124,06 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Góra Św. Małgorzaty wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.255.549,50 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 11,83% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2030 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2020 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), przy czym od roku

2021 *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2019-2020 planowana spłata zobowiązań jest dopuszczalna przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. Wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2019 przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 3,82% (bez uwzględnienia wyłączeń **6,24%**)/**6,01%**. W roku 2020 wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, wyniesie 4,41% (bez uwzględnienia wyłączeń **13,84%**), natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie **5,47%**. Tym samym zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych pozostaje uzależnione od uzyskania przez Gminę dofinansowania przedsięwzięć majątkowych, których wykonanie wymaga prawidłowej realizacji inwestycji, zgodnie z przyjętymi harmonogramami. Powyższe oznacza, że możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości. Dlatego też na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

- 10.Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego, utworzonej z dniem 1 stycznia 2017 roku, samorządowej instytucji kultury o nazwie Gminna Biblioteka Publiczna w Górze Świętej Małgorzaty. Z uwagi na okoliczność, że Rada Gminy Góra Św. Małgorzaty nie określiła zakresu i formy informacji o przebiegu realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury nie można zweryfikować przedłożonej informacji z punktu widzenia szczególności wymaganej przez organ stanowiący. Natomiast należy podnieść, że przedmiotowa informacja wskazywała, że na dzień 30 czerwca 2018 roku Biblioteka nie posiadała wymagalnych należności oraz zobowiązań, jednak nie wskazywała pozostałych należności oraz zobowiązań Biblioteki, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2018 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.